

SOLUCIÓN EJERCICIO CONTABILIDAD PUBLICA

Contabilidad pública (20 puntos)

Una entidad pública, sujeta al Plan General de Contabilidad Pública dictado por la Orden Ministerial de 6 de mayo de 1994, presentó a 1 de enero de 2009 el siguiente balance de situación:

| ACTIVO | IMPORTE |
|---|------------|
| Edificios (221) | 100.000 € |
| Elementos de transporte (228) | 50.000 € |
| Amortización acumulada (282) | (25.000 €) |
| Activos financieros (54) | 200.000 € |
| Deudores derechos reconocidos. Presupuesto ingresos cerrado (431) | 40.000 € |
| Bancos, cuentas operativas (571) | 210.000 € |
| TOTAL | 575.000 € |

| PASIVO | IMPORTE |
|---|-----------|
| Patrimonio (100) | 505.000 € |
| Acreedores obligaciones reconocidas. Pto. Gastos cerrados (401) | 60.000 € |
| Acreedores por devolución de ingresos (408) | 10.000 € |
| TOTAL | 575.000 € |

El 1 de noviembre de 2009 presenta el siguiente estado de ejecución presupuestaria:
Estado de ejecución del presupuesto de gastos:

| Capít. Econ. | Explicación | Créditos presupuestarios | | | Oblig. Recon. | Pagos | Oblig. Ptes. |
|-----------------|------------------------|--------------------------|--------|-------------|------------------|-----------|-----------------|
| | | Iniciales | Modif. | Definitivos | | | |
| 1 | Personal | 320.000 | 0 | 320.000 | 210.000 | 210.000 | 0 |
| 2 | Bienes corrientes | 180.000 | 0 | 180.000 | 80.000 | 60.000 | 20.000 |
| 3 | Gastos financieros | 20.000 | 0 | 20.000 | 0 | 0 | 0 |
| 4 | Transf. corrientes | 225.000 | 0 | 225.000 | 225.000 | 220.000 | 5.000 |
| 6 | Inversiones | 375.000 | 0 | 375.000 | 325.000 | 325.000 | 0 |
| 7 | Transf. de capital | 250.000 | 30.000 | 280.000 | 260.000 | 250.000 | 10.000 |
| 9 | Pasivos financieros | 20.000 | | 20.000 | 0 | 0 | 0 |
| | TOTAL | 1.390.000 | 30.000 | 1.420.000 | 1.100.000 | 1.065.000 | 35.000 |

Estado de ejecución del presupuesto de ingresos:

SOLUCIÓN EJERCICIO CONTABILIDAD PUBLICA

| Capít. Econ. | Explicación | Previsiones presupuestarias | | | Derechos Reconoc. | Cobros | Derechos Ptes. |
|-----------------|---------------------------|-----------------------------|--------|-------------|----------------------|---------|-------------------|
| | | Iniciales | Modif. | Definitivas | | | |
| 1 | Impuestos directos | 150.000 | 0 | 150.000 | 150.000 | 150.000 | 0 |
| 2 | Impuestos indirectos | 60.000 | 0 | 60.000 | 60.000 | 40.000 | 20.000 |
| 3 | Tasas y otros ingresos | 160.000 | 0 | 160.000 | 160.000 | 160.000 | 0 |
| 4 | Transferencias corrientes | 140.000 | 0 | 140.000 | 140.000 | 140.000 | 0 |
| 5 | Ingresos patrimoniales | 230.000 | 30.000 | 260.000 | 250.000 | 150.000 | 100.000 |
| 7 | Transferencias de capital | 100.000 | 0 | 100.000 | 0 | 0 | 0 |
| 9 | Pasivos financieros | 550.000 | 0 | 550.000 | 0 | 0 | 0 |
| | TOTAL | 1.390.000 | 30.000 | 1.520.000 | 760.000 | 640.000 | 120.000 |

Durante los meses de noviembre y diciembre de 2009 se realizan las siguientes operaciones:

- El 2 de noviembre se autoriza, compromete, reconoce y paga con cargo al capítulo 2 la póliza de seguro anual de responsabilidad civil que asciende a 20.000 €. Asimismo se aprueba un expediente de devolución de ingresos (liquidación del impuesto sobre el patrimonio practicada en mayo de 2009) por importe de 5.000 €. El 5 de noviembre se paga esta devolución.
- El 15 de noviembre se adquiere un camión por importe de 60.000 € (que coincide con el valor de tasación) cuya compra no estaba contemplada en los presupuestos, tal y como se puede ver en los estados de liquidación a uno de noviembre. La compra se financia entregando a cambio el viejo camión de la entidad (cuyo coste histórico fue de 50.000 €, estaba amortizado en el momento de la operación en un 50 % siendo su valor de tasación 30.000 €) y pagando en metálico la diferencia (para lo cual se incorpora remanente de tesorería de ejercicios anteriores)
- El 20 de noviembre se conoce que las obligaciones reconocidas de ejercicios anteriores ascienden a 70.000 € en lugar de los 60.000 € registrados en el balance de 1/1/2009. Se pagan en su totalidad. Asimismo, de los derechos de ejercicios anteriores se cobran 30.000 € dándose por incobrables el resto. De los derechos recaudados este año por liquidaciones del impuesto sobre el patrimonio, se dota una provisión de 6.000 € en virtud de la estimación hecha por la empresa de recaudación ejecutiva.
- El 30 de noviembre se procede a amortizar el nuevo camión de la empresa por un importe de 2.000 €. Asimismo, la entidad pública recibe una fianza de uno de sus contratistas por importe de 3.000 €. Se considera que la fianza no tiene carácter presupuestario, ya que habrá que devolverla en cuanto el contratista termine la obra encargada (dentro de 6 meses). Se procede a la autorización, disposición, reconocimiento y pago de las nóminas (por un importe bruto de 85.000 €) del mes de noviembre. La retención por IRPF asciende a 15.000 € y la retención por Seguridad Social a 4.000 € mientras que la Seguridad Social a cargo de la entidad supone 25.000 €. Las deudas con la Seguridad Social y con Hacienda quedan pendientes de pago.
- El 1 de diciembre se realiza un anticipo de caja fija realizándose una provisión inicial de fondos por un importe de 3.000 €. El 10 de diciembre se justifican en concepto de dietas y gastos de

SOLUCIÓN EJERCICIO CONTABILIDAD PUBLICA

locomoción 2.000 €. El 15 de diciembre se realiza la reposición de los fondos anteriormente librados.

- f) El Gobierno Central comunica a la entidad pública la concesión de una subvención que está afectada a la construcción de un pabellón multiusos. Asimismo, recibe la comunicación de que el proyecto también va a recibir la ayuda de la Unión Europea (UE) dentro del programa “Deporte y Salud” mediante una subvención también afectada a la inversión. La subvención del Gobierno Central alcanzará el 50% del coste total de la inversión (sea cual sea éste) mientras que la de la UE supone una cuantía fija de 500.000 €. La entidad pública estima el coste de la inversión en 2 millones de euros distribuidos en tres años de la siguiente forma:

| | 2009 | 2010 | 2011 | TOTAL |
|------------------|----------|-----------|-------------|-------------|
| GASTOS PREVISTOS | 50.000 € | 850.000 € | 1.100.000 € | 2.000.000 € |
| SUBV. GC | 25.000 € | 425.000 € | 550.000 € | 1.000.000 € |
| SUBV. UE | 0 € | 250.000 € | 250.000 € | 500.000 € |

Para conseguir el resto de financiación (500.000 € netos, una vez deducidas las comisiones de apertura y demás gastos de formalización), la entidad pública acude a dos entidades financieras que le ofertan los siguientes préstamos:

Open Bank: préstamo a 20 años, al 2,3 % anual, a pagar en mensualidades constantes, con una comisión de apertura del 1% del importe solicitado y con gastos de formalización a cargo de la entidad pública de 5.000 €.

Millenium Bank: préstamo a 20 años, al 2,4 % anual, a pagar en mensualidades constantes, sin comisión de apertura y con gastos de formalización de 3.000 €.

La entidad elige el préstamo cuya TAE (tasa anual efectiva) es menor y procede a la contratación de la póliza, que tiene lugar el 15/11/2009 (fecha en la que empiezan a devengar los intereses del préstamo).

Tanto los gastos como los ingresos derivados de la contratación del préstamo ya están presupuestados, aunque no hay autorizado, dispuesto y reconocido nada. Los gastos de formalización se imputan en su totalidad al presente ejercicio.

Tanto el gasto derivado de la construcción del auditorio como los ingresos por las subvenciones del Gobierno Central y de la Unión Europea ya estaban presupuestados a pesar de que no se tenía la certeza sobre su realización aunque, lógicamente, aún no se había autorizado, dispuesto y reconocido nada.

Antes del cierre del ejercicio 2009 se recibe la primera certificación de obra por importe de 50.000 € (IVA incluido. La entidad pública considera que el IVA de la inversión no es deducible). Autoriza, dispone, reconoce y paga la certificación.

También recibe sucesivas Resoluciones tanto del Gobierno Central como de la UE en las que especifican que el importe de las subvenciones concedido en 2009 es de 25.000 € y de 20.000 € respectivamente y que ya ha abonados los correspondientes importes. Reconoce y cobra los importes correspondientes.

El 15/12/2009 recibe la primera letra del préstamo que paga por banco.

El 31/12/2009 se contabiliza el devengo de intereses y el paso a corto plazo de la parte correspondiente de deuda a largo plazo.

SOLUCIÓN EJERCICIO CONTABILIDAD PUBLICA

Se calculan las posibles desviaciones de financiación que luego se tendrán en cuenta a la hora de confeccionar los distintos estados contables.

Se pide:

- 1) Contabilizar las operaciones realizadas en noviembre y diciembre de 2009 [10 puntos distribuidos de la siguiente forma: 1 punto cada uno de los apartados a), b), c), d) y e), 5 puntos el apartado f), de los cuales 3 corresponden al cálculo y contabilización del préstamo y 2 al cálculo de las desviaciones de financiación y contabilización del resto de operaciones]
- 2) Presentar el estado de liquidación del presupuesto (liquidación de gastos y de ingresos y resultado presupuestario) [3 puntos]
- 3) Presentar la cuenta del resultado económico patrimonial [1 puntos]
- 4) Presentar el balance de situación [1 puntos]
- 5) Presentar el estado del remanente de tesorería [1 puntos]
- 6) En febrero de 2010 el Gobierno Central anuncia una campaña para conceder subvenciones a entidades públicas que vayan a construir un auditorio (la subvención nunca sería superior al 75 % del coste de la inversión). La entidad, que llevaba varios años queriendo afrontar esta inversión, se quiere acoger a esta subvención. Pero para ello debe satisfacer el criterio impuesto por el Gobierno Central para la ejecución presupuestaria de 2009: Ahorro neto positivo (el Gobierno Central define ahorro neto como la diferencia entre ingresos corrientes (capítulos 1 a 5 de ingresos) y gastos corrientes y carga financiera (capítulos 1 a 4 y 9 de gastos). Se pide determinar si la entidad pública reúne los requisitos necesarios para optar a la subvención y si, dada la situación económica, financiera y presupuestaria de la entidad, y suponiendo que la ejecución presupuestaria del año 2010 sea similar a la del 2009 y que la previsión sobre el tipo de interés para el año 2010 sea del 2,4 %, el actual es buen momento para afrontar la inversión en el auditorio, cuyo importe total se estima en 6 millones de euros. [4 puntos]

SOLUCIÓN EJERCICIO CONTABILIDAD PUBLICA

SOLUCIÓN

1 a) 1 punto

Reconocimiento y pago de la prima del seguro el 1.11.09

| cuenta | debe | haber | observaciones |
|---|--------|--------|--------------------------------|
| 003 Presupuesto de gastos. Créditos definitivos | 20.000 | | |
| 004 Presupuesto de gastos. Gastos autorizados | | 20.000 | Autorización del gasto |
| 004 Presupuesto de gastos. Gastos autorizados | 20.000 | | |
| 005 Presupuesto de gastos. Gastos comprometidos | | 20.000 | Disposición del gasto |
| 625 Primas de seguro | 20.000 | | |
| 400 AOR | | 20.000 | Reconocimiento del gasto(cap2) |
| 400 AOR | 20.000 | | |
| 571 Bancos. Cuentas operativas | | 20.000 | Pago |

Aprobación del expediente de devolución de ingresos el 1.11.09 y posterior pago el 5.11.09

Presupuesto de ingresos inicial

| cuenta | debe | haber | observaciones |
|---|-------|-------|---------------------------|
| 723 Impuesto sobre el patrimonio | 5.000 | | |
| 408 Acreedores por devolución de ingresos | | 5.000 | Aprobación del expediente |
| 408 Acreedores por devolución de ingresos | 5.000 | | |
| 571 Bancos. Cuentas operativas | | 5.000 | Pago |
| 437 Devolución de ingresos | 5.000 | | |
| 4339 Derechos anulados por devolución de ingresos | | 5.000 | Ajuste contable |

1 b) 1 punto

Adquisición del camión mediante permuta con pago parcial en metálico el 15.11.09

| Cuenta | debe | haber | observaciones |
|--|--------|--------|---------------------------------|
| 000 Presupuesto. Ejercicio corriente | 30.000 | | |
| 002 Presupuesto de gastos. Modificación de crédito | | 30.000 | |
| 002 Presupuesto de gastos. Modificación de crédito | 30.000 | | Incorporación de RTª(cap 8)para |
| 003 Presupuesto de gastos. Créditos definitivos | | 30.000 | Financiar el pago en metálico |
| 007 Presupuesto de ingresos. Modificación de previsiones | 30.000 | | |
| 000 Presupuesto. Ejercicio corriente | | 30.000 | |
| 008 Presupuesto de ingresos. Previsiones definitivas | 30.000 | | |
| 007 Presupuesto de ingresos. Modificación de previsiones | | 30.000 | |
| 228 Elementos de transporte | 5.000 | | Valor de tasación > VNC del |
| 771 Bº procedente del inmovilizado material | | 5.000 | Bien cedido a cambio |
| 228 Elementos de transporte | 60.000 | | |
| 282 AAIM | 25.000 | | |
| 228 Elementos de transporte | | 55.000 | Asiento de permuta con |
| 400 AOR | | 30.000 | Pago parcial en metálico |
| 400 AOR | 30.000 | | |
| 571 Bancos. Cuentas operativas | | 30.000 | Reconocimiento de obligaciones |
| 003 Presupuesto de gastos. Créditos definitivos | 30.000 | | |
| 004 Presupuesto de gastos. Gastos autorizados | | 30.000 | Autorización del gasto |
| 004 Presupuesto de gastos. Gastos autorizados | 30.000 | | |
| 005 Presupuesto de gastos. Gastos comprometidos | | 30.000 | Disposición del gasto |

SOLUCIÓN EJERCICIO CONTABILIDAD PUBLICA

1 c) 1 punto

Actualización y pago de las obligaciones reconocidas de ejercicios anteriores el 20.11.09

| cuenta | debe | haber | observaciones |
|---|--------|--------|------------------------|
| 6790 Pérdida por la mod. De oblig. De ejercicios cerrados | 10.000 | | |
| 401 AOR. Ejercicios cerrados | | 10.000 | Modif. De obligaciones |
| 401 AOR. Ejercicios cerrados | 70.000 | | |
| 571 Bancos. Cuentas operativas | | 70.000 | Pago |

Cobro y reconocimiento de pérdida de derechos reconocidos en ejercicios anteriores el 20.11.09

| cuenta | debe | haber | observaciones |
|--|--------|--------|--------------------------------|
| 571 Bancos. Cuentas operativas | 30.000 | | |
| 431 DDR. Ejercicios cerrados | | 30.000 | Cobro |
| 675 Pérdida de créditos incobrables | 10.000 | | |
| 434 Derechos anulados de presupuestos cerrados | | 10.000 | Dchos. Anulados de ptos. Cerr. |

Provisión de parte de los derechos reconocidos este año el 20.11.09

| cuenta | debe | haber | observaciones |
|--|-------|-------|---------------|
| 723 Impuesto sobre el patrimonio | 6.000 | | |
| 495 Provisión para devolución de impuestos | | 6.000 | Provisión |

1 d) 1 punto

Amortización del nuevo camión el 30.11.09

| cuenta | debe | haber | observaciones |
|--------------------------|-------|-------|---------------------|
| 682 Dotación para la AIM | 2.000 | | |
| 282 AAIM | | 2.000 | Amortización camión |

Cobro de la fianza recibida el 30.11.09

| cuenta | debe | haber | observaciones |
|-------------------------------------|-------|-------|---------------------------|
| 571 Bancos. Cuentas operativas | 3.000 | | |
| 560 Fianzas a corto plazo recibidas | | 3.000 | Cobro extrapresupuestario |

Reconocimiento y pago de las nóminas de noviembre y diciembre el 30.11.09

| Cuenta | debe | haber | observaciones |
|---|---------|---------|-------------------------------|
| 003 Presupuesto de gastos. Créditos definitivos | 110.000 | | |
| 004 Presupuesto de gastos. Gastos autorizados | | 110.000 | Autorización del gasto |
| 004 Presupuesto de gastos. Gastos autorizados | 110.000 | | |
| 005 Presupuesto de gastos. Gastos comprometidos | | 110.000 | Disposición del gasto |
| 640 Sueldos y salarios | 85.000 | | |
| 400 AOR Presupuesto corriente | | 85.000 | Reconocimiento de sueldos |
| 400 AOR Presupuesto corriente | 85.000 | | |
| 4751 HP acreedor por retenciones practicadas | | 15.000 | Pago con sus retenciones IRPF |
| 4760 OSSA | | 4.000 | Y SS |
| 571 Bancos. Cuentas operativas | | 66.000 | |

SOLUCIÓN EJERCICIO CONTABILIDAD PUBLICA

| | | | |
|---|--------|--------|--------------------------|
| 642 SS a cargo del empleador 400 AOR | 25.000 | 25.000 | Reconocimiento del gasto |
| 400 AOR 4760 OSSA | 25.000 | 25.000 | Queda pendiente de pago |

1 e) 1 punto

Contabilización del anticipo de caja fija

| Cuenta | debe | haber | observaciones |
|--|-------|-------|-----------------------------|
| 575 Bancos. Cuentas restringidas 571 Bancos. Cuentas operativas | 3.000 | 3.000 | Traslado de saldos |
| 5585 ACF pendientes de reposición 400 AOR | 2.000 | 2.000 | |
| 629 Locomoción y dietas 575 Bancos. Cuentas restringidas | 2.000 | 2.000 | Provisión inicial de fondos |
| 400 AOR 571 Bancos. Cuentas operativas | 2.000 | 2.000 | |
| 575 Bancos. Cuentas restringidas 5585 ACF pendientes de reposición | 2.000 | 2.000 | Reposición de fondos |
| 003 Presupuesto de gastos. Créditos definitivos 004 Presupuesto de gastos. Gastos autorizados | 2.000 | 2.000 | Autorización del gasto |
| 004 Presupuesto de gastos. Gastos autorizados | 2.000 | | |
| 005 Presupuesto de gastos. Gastos comprometidos | | 2.000 | Disposición del gasto |

1 f) 5 puntos, distribuidos de la siguiente forma:

Elección de la entidad financiera: 1 punto

Openbank:

Para obtener una financiación de 500.000 €, dadas las condiciones impuestas por la entidad financiera, deber pedir prestado:

$$X(1 - 0,01) - 5.000 = 500.000; X = 510.101,01$$

Por lo tanto, la mensualidad que deberá pagar es:

$$510.101,01 = a \cdot a_{240/i/12}; a = 2.647,74$$

Como en realidad sólo recibe 500.000 y paga 240 mensualidades de 2.647,74, la TAE será:

$$500.000 = 2.647,74 \cdot a_{240/TAE}; TAE = 2,52 \% \text{ anual}$$

Millenium Bank:

Para obtener 500.000 necesita pedir 503.000 por lo que:

$$503.000 = a \cdot a_{240/i/12}; a = 2.640,975$$

Como en realidad sólo recibe 500.000 su TAE será:

$$500.000 = 2.640,975 \cdot a_{240/TAE}; TAE = 2,465 \% \text{ anual}$$

SOLUCIÓN EJERCICIO CONTABILIDAD PUBLICA

Por lo tanto la entidad pública escritura el préstamo con Millenium Bank.
El cuadro de amortización para los dos primeros meses será:

| Mes | A | I | A | M | C |
|-----|-----------|---------|-----------|-----------|---------|
| 0 | - | - | - | - | 503.000 |
| 1 | 2.640,975 | 1.006 | 1.634,975 | 1.634,975 | 501.365 |
| 2 | 2.640,975 | 1.002,7 | 1.638,275 | | |

Contabilización de las operaciones derivadas del préstamo: 2 puntos

El 15.11.09 se contrata el préstamo y se contabiliza su cobro

| Cuenta | debe | haber | observaciones |
|---|---------|----------------------|-------------------------------|
| 571 Bancos. Cuentas operativas 430 DDR | 503.000 | 503.000 | Cobro del préstamo |
| 430 DDR 170 Deudas a largo plazo con entidades financieras 520 Deudas a corto plazo con entidades financieras | 503.000 | 501.365 1.634,975 | Reconocimiento del derecho |
| 400 AOR 571 Bancos. Cuentas operativas | 3.000 | 3.000 | Pago de los gastos de form. |
| 6--- Gastos de formalización 400 AOR° | 3.000 | 3.000 | Reconocimiento de gastos |
| 003 Presupuesto de gastos. Créditos definitivos 004 Presupuesto de gastos. Gastos autorizados | 3.000 | 3.000 | Autorización del gasto |
| 004 Presupuesto de gastos. Gastos autorizados 005 Presupuesto de gastos. Gastos comprometidos | 3.000 | 3.000 | Disposición del gasto (cap 3) |

El 15.12.09 se paga la primera mensualidad del préstamo:

| Cuenta | debe | haber | observaciones |
|--|--------------------|-----------|----------------------------|
| 662 Intereses de deudas a largo plazo 520 Deudas a corto plazo con entidades financieras 400 AOR | 1.006 1.634,975 | 2.640,975 | Reconoc. De la mensualidad |
| 400 AOR 571 Bancos. Cuentas operativas | 2.640,975 | 2.640,975 | |
| 003 Presupuesto de gastos. Créditos definitivos 004 Presupuesto de gastos. Gastos autorizados | 2.640,975 | 2.640,975 | Autorización del gasto |
| 004 Presupuesto de gastos. Gastos autorizados 005 Presupuesto de gastos. Gastos comprometidos | 2.640,975 | 2.640,975 | Disposición del gasto |

El 31.12.11 se devengan intereses y se pasa a corto plazo la parte correspondiente de la deuda a largo:

| Cuenta | debe | haber | observaciones |
|--|--------|--------|-------------------------------|
| 662 Intereses de deuda a largo plazo 526 Intereses a pagar de deuda | 501,36 | 501,36 | Devengo de intereses |
| 170 Deuda a largo plazo 520 Deuda a corto plazo | 19.876 | 19.876 | Paso a corto de deuda a largo |

Contabilización de las operaciones derivadas de la inversión (certificaciones y subvenciones): 1 punto 05

SOLUCIÓN EJERCICIO CONTABILIDAD PUBLICA

| Cuenta | debe | haber | observaciones |
|---|--------|--------|------------------------------|
| 003 Presupuesto de gastos. Créditos definitivos | 50.000 | | |
| 004 Presupuesto de gastos. Gastos autorizados | | 50.000 | Autorización del gasto |
| 004 Presupuesto de gastos. Gastos autorizados | 50.000 | | |
| 005 Presupuesto de gastos. Gastos comprometidos | | 50.000 | Disposición del gasto |
| 221 Construcciones | 50.000 | | |
| 400 AOR | | 50.000 | Reconocimiento del gasto |
| 400 AOR | 50.000 | | |
| 571 Bancos. Cuentas operativas | | 50.000 | Pago |
| 571 Bancos. Cuentas operativas | 45.000 | | |
| 430 DDR | | 45.000 | Cobro de las subvenciones |
| 430 DDR | 45.000 | | |
| 756.1 Subvención del gobierno central | | 25000 | Reconocimiento de los dchos. |
| 756.2 Subvención de la UE | | 20.000 | |

Cálculo de las desviaciones de financiación: 1 punto

1,5

CF total = $1.500.000 / 2.000.000 = 75 \%$

CF GC = 50%

CF UE = $500.000 / 2.000.000 = 25 \%$

Ejecución presupuestaria a 31.12.09:

DF GC = $25.000 - 0,5 * 50.000 = 0$

DF UE = $20.000 - 0,25 * 50.000 = 7.500$

Tenemos una desviación de financiación positiva que habrá de restarse en el cálculo de resultado presupuestario y que constituye el RT^a afectado.

SOLUCIÓN EJERCICIO CONTABILIDAD PUBLICA

2 Estado de liquidación del presupuesto: 3 puntos, distribuidos de la siguiente forma:

PRESUPUESTO DE GASTOS 1 punto

| Cap | Descripción | crédito inicial | modificación | crédito definitivo | Gastos comprometidos | Obligaciones reconocidas | Remanente de crédito | Pagos | Pendiente de pago |
|-----|---------------------------|-----------------|--------------|--------------------|----------------------|--------------------------|----------------------|-----------|-------------------|
| 1 | Personal | 320.000 | 0 | 320.000 | 320.000 | 320.000 | 0 | 276.000 | 44.000 |
| 2 | Bienes corrientes | | | | | | | | |
| | | 180.000 | 0 | 180.000 | 102.000 | 102.000 | 0 | 82.000 | 20.000 |
| 3 | Gastos financieros | 20.000 | 0 | 20.000 | 4.006 | 4.006 | 0 | 4.006 | 0 |
| 4 | Transferencias corrientes | 225.000 | 0 | 225.000 | 225.000 | 225.000 | 0 | 220.000 | 5.000 |
| 6 | Inversiones reales | 375.000 | 30.000 | 405.000 | 405.000 | 405.000 | 0 | 405.000 | 0 |
| 7 | Transferencias de capital | 250.000 | 30.000 | 280.000 | 270.000 | 260.000 | 10.000 | 250.000 | 10.000 |
| 9 | Pasivos financieros | 20.000 | 0 | 20.000 | 1.634 | 1.634 | 0 | 1.634 | 0 |
| | Totales | 1.390.000 | 60.000 | 1.450.000 | 1.327.640 | 1.317.640 | 10.000 | 1.238.640 | 79.000 |

PRESUPUESTO DE INGRESOS 1 punto

| Cap | Descripción | Previsiones iniciales | modificación | previsiones definitivas | Derechos reconocidos netos | Recaudación neta | Derechos cancelados | Derechos pendientes de cobro |
|-----|----------------------------|-----------------------|--------------|-------------------------|----------------------------|------------------|---------------------|------------------------------|
| 1 | Impuestos directos | 150.000 | 0 | 150.000 | 139.000 | 139.000 | 0 | 0 |
| 2 | Impuestos indirectos | 60.000 | 0 | 60.000 | 60.000 | 40.000 | 0 | 20.000 |
| 3 | Tasas y otros ingresos | 160.000 | 0 | 160.000 | 160.000 | 160.000 | 0 | 0 |
| 4 | Transferencias corrientes | 140.000 | 0 | 140.000 | 140.000 | 140.000 | 0 | 0 |
| 5 | Ingresos patrimoniales (*) | 230.000 | 30.000 | 260.000 | 250.000 | 150.000 | 0 | 100.000 |
| 7 | Transferencias de capital | 100.000 | 0 | 100.000 | 45.000 | 45.000 | 0 | 0 |
| 8 | Activos financieros | 0 | 30.000 | 30.000 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 9 | Pasivos financieros | 550.000 | 0 | 550.000 | 503.000 | 503.000 | 0 | 0 |
| | Totales | 1.390.000 | 60.000 | 1.450.000 | 1.297.000 | 1.177.000 | 0 | 120.000 |

SOLUCIÓN EJERCICIO CONTABILIDAD PUBLICA

RESULTADO PRESUPUESTARIO 1 punto

| CONCEPTOS | DERECHOS RECONOCIDOS NETOS | OBLIGACIONES RECONOCIDAS NETAS | IMPORTE |
|--|----------------------------|--------------------------------|---------------|
| + Operaciones no financieras | 794.000 | 1.316.006 | - 522.006 |
| + Operaciones con activos financieros | 0 | 0 | 0 |
| + Operaciones comerciales | 0 | 0 | 0 |
| = Resultado presupuestario del ejercicio | 794.000 | 1.316.006 | - 522.006 |
| + Variación neta pasivos financieros | 503.000 | 1.634 | 501.366 |
| = SALDO PRESUPUESTARIO EJERCICIO | | | |
| + créditos gastados financiados con remanente de tesorería | | | - 20.640 |
| - desviaciones financiación positivas | | | 30.000 |
| + desviaciones financiación positivas | | | - 7.500 |
| SUPERAVIT O DEFICIT DE FINANCIACIÓN DEL EJERCICIO | | | 16.860 |

SOLUCIÓN EJERCICIO CONTABILIDAD PUBLICA

3 Cuenta del Resultado económico patrimonial: 1 punto

CUENTA DEL RESULTADO ECONOMICO PATRIMONIAL

| GASTOS | | INGRESOS | |
|--|---------|-----------------------------|------------------------------------|
| a) gastos de personal | 320.000 | a) impuestos directos | 139.000 |
| b) gastos financieros | 4.507 | b) impuestos indirectos | 60.000 |
| c) dotaciones para amortizaciones | 2.000 | c) tasas y precios públicos | 160.000 |
| d) pérdidas de otros ejercicios | 10.000 | d) subvenciones corrientes | 140.000 |
| e) primas de seguros y otros gastos corrientes | 102.000 | e) subvenciones de capital | 45.000 |
| f) subvenciones de capital | 260.000 | f) ingresos patrimoniales | 250.000 |
| g) subvenciones corrientes | 225.000 | g) Bº procedente del IM | 5.000 |
| h) pérdidas de créditos incobrables | 10.000 | | |
| total gastos | 933.507 | total ingresos | 799.000 |
| AHORRO | | DESAHORRO | 134.507 |
| Total gastos y ahorro | | 933.507 | total ingresos y desahorro 933.507 |

SOLUCIÓN EJERCICIO CONTABILIDAD PUBLICA

4 Balance de Situación: 1 punto

| ACTIVO | | | PASIVO | |
|-------------------------|---------|--|-----------------------------|-----------|
| Edificios | 475.000 | | Patrimonio | 505.000 |
| Activos financieros | 200.000 | | (Pérdida del ejercicio) | (136.507) |
| Elementos de transporte | 60.000 | | AOR ej. Cerrados | 79.000 |
| (AAIM) | (2.000) | | Acreedores por dev. Imp. | 10.000 |
| DDR ej. Cerrados | 120.000 | | Deudas a c/p con ent. Fin. | 19.876 |
| Bancos | 117.359 | | Deudas a l/p con ent. Fin. | 481.489 |
| | | | Intereses a pagar de deudas | 501 |
| | | | Fianzas recibidas | 3.000 |
| | | | Provisión insolvencias | 6.000 |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| Total activo | 970.359 | | Total pasivo | 970.359 |

5 Estado del Remanente de Tesorería: 1 punto

| | | |
|-------------------------------------|---------|----------|
| + Derechos pendientes de cobro | | 114.000 |
| + del pto corriente | 120.000 | |
| - de dudoso cobro | - 6.000 | |
| | | |
| - Obligaciones pendientes de pago | | - 92.000 |
| + del pto corriente | 79.000 | |
| + de op. No ptarias. (fianza) | 3.000 | |
| + de pto cerrados (saldo de la 408) | 10.000 | |
| | | |
| + Fondos líquidos | | 115.359 |
| | | |
| = RT ^a TOTAL | | 137.359 |
| | | |
| + RT ^a Afectado | 7.500 | |
| + RT ^a Gastos generales | 129.859 | |

SOLUCIÓN EJERCICIO CONTABILIDAD PUBLICA

6 Cálculo e interpretación de magnitudes financieras: 4 puntos

$$\begin{aligned}\text{Ahorro bruto} &= \text{ingresos corrientes} - \text{gastos corrientes no financieros} \\ &= 794.000 - 647.000 = 102.000\end{aligned}$$

$$\begin{aligned}\text{Ahorro neto} &= \text{ahorro bruto} - \text{carga financiera (capítulos 3 y 9 de gastos)} \\ &= 102.000 - 5.640 = 96.360\end{aligned}$$

Por todo lo anterior,

Considerando que en el año 2010 se repite la ejecución presupuestaria del 2009, es decir, si se mantiene un ahorro neto de 96.360, la capacidad de endeudamiento estaría definida por:

La carga financiera derivada del préstamo concertado en diciembre de 2009 es 39.692 € (deuda a corto plazo con entidades financieras). Por lo tanto, el ahorro neto del 2010 teniendo en cuenta esta nueva carga financiera sería de 64.668 €.

Por lo tanto, la carga financiera adicional en que la entidad pública puede incurrir sin llegar a tener ahorro neto negativo sería de 64.668 €.

Asumiendo que el tipo de interés se mantiene en el 2,4 % anual, y que el plazo de devolución del préstamo es de 20 años, tal y como viene haciendo la entidad, el importe máximo que se puede pedir prestado sería:

$$X = 64.668 \text{ €} \cdot a_{20/2,4\%} = 1.017.713 \text{ €}$$

Como la inversión propuesta alcanza los seis millones de euros, deberíamos obtener financiación adicional (procedente de subvenciones,...) de por lo menos un 83 % de la inversión.

Toda vez que conseguir las subvenciones por importe tan elevado parece poco probable, si se quiere acometer la inversión no habría más remedio que aumentar el ahorro neto, bien sea incrementando los ingresos corrientes (subiendo los tipos impositivos o los precios públicos) o disminuyendo el gasto corriente (recortando personal o gastos en bienes y servicios).